Correction de l'examen de la comptabilité analytique 2013-2014

Etude de cas 1 :

1) calculer le cout de revient complet d'une unité du produit A et celui d'une unité de produit B sachant que la méthode de gestion des stocks est la méthode FIFO.

Rappel :

I) Cout d'achat des matières achetées = charges directes d'achat + les charges indirectes d'achat

II) Cout d'achat des matières premières consommées = I) + la variation du stock

III) cout de production des produits fabriqués = II + les charges directes de production + les charges indirectes de production

IV) cout de production des produits vendus = III) + la variation du stock des produits finis

V) cout de distribution = charges directes de distribution + charges indirectes de distribution

VI) cout de revient = IV) + V)

Les charges directes ne posent en aucun cas un problème, mais la détermination des charges indirectes nécessite le passage par un tableau de répartition des charges indirectes sur les centres d'analyse principaux ou bien secondaires

- Tableau de répartition

Eléments	Administration	Achat	production	vente
Répartition primaire	100	400	300	180
Administration	-100	20	60	20
TRS	0	420	360	200
Unité d'œuvre		Kg matière M utilisée	HM	Quantité vendue
Nombre d'unité d'œuvre		30 Kg	6	4
CUO		14	60	50

1ère Méthode :

- Calcul des différents couts + les résultats analytiques

Eléments	Produit A	Produit B
I) Cout d'achat des matières consommées	(20*42)+ (10*25) + (20*14) = 1370	(10*42)+ (8*25) + (10*14)= 760
II) cout de production des produits fabriqués	1370+ (6*10) + (4*20) + (4*60)= 1750	760+ (4*10) + (2*20) + (2*60) = 960
III) cout de production de l'unité fabriquée	= (1750/3) = 583.33	= (960/3)= 320
IV) cout de production des produits vendus	2*583.33= 1166.66	2*320= 640
V) Cout de distribution	0+ 2*50= 100	0+ 2*50= 100
VI) cout de revient	1166.66+100= 1266.66	640+100=740
VII) Résultat analytique	2*2000- 1266.66= 2733.34	2*1000-740= 1260
VIII) Résultat analytique unitaire	2733.34/2 = 1366.67	1260/2=630

2ème Méthode :

I) Cout d'achat des matières premières utilisées

Compte d'inventaire permanent de la matière première M

Eléments	Q	P.U	Montant	Eléments	Q	P.U	Montant
SI	40	42	1680	Sortie	30	42	1260
Entrée	10	40	400	SF	10 10	42 40	820
Total	50	-----	2080	Total	50	-----	2080

Compte d'inventaire permanent de la matière première N

Eléments	Q	P.U	Montant	Eléments	Q	P.U	Montant
SI	20	25	500	Sortie	18	25	450
Entrée	5	30	150	SF	2 5	25 30	200
Total	25	-----	650		25	-----	650

Eléments	Produit A			Produit B		
	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
Charges directes d'achats :						
• Matières M	20	42	840	10	42	420
• Matières N	10	25	250	8	25	200
Charges indirectes d'achat :						
• Matière M	20	14	280	10	14	140
Cout d'achat des matières utilisées			1370			760

2) Cout de production des produits fabriqués

Eléments	Produit A			Produit B		
	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
Matières première consommées			1370			760
Charges directes de production :						
• MOD	6	10	60	4	10	40
• HM	4	20	80	2	20	40
Charges directes de production :						
• HM	4	60	240	2	60	120
Cout d'achat des matières utilisées	3	583.33	1750	3	320	960

3) cout de production des produits vendus

Compte d'inventaire permanent du produit A :

Eléments	Q	P.U	Montant	Eléments	Q	P.U	Montant
SI	0	0	0	Sortie	2	583.33	1166.66
Entrée	3	583.33	1750	SF	1	583.33	583.33
Total	3	------	1750	Total	3	------	1750

*Cout de production des produits A vendus = 2*583.33= 1166.66

Compte d'inventaire permanent du produit B :

Eléments	Q	P.U	Montant	Eléments	Q	P.U	Montant
SI	0	0	0	Sortie	2	320	640
Entrée	3	320	960	SF	1	320	320
Total	3	------	960	Total	3	------	960

*Cout de production des produits B vendus = 2*320= 640

4) cout de distribution :

Eléments	Produit A			Produit B		
	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
Charges directes de distribution	0	0	0	0	0	0
Charges indirectes de distribution	2	50	100	2	50	100
Cout de distribution	2	50	100	2	50	100

5) calcul du cout de revient

Eléments	Produit A			Produit B		
	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
Cout de production des produits vendus	2	583.33	1166.66	2	320	640
Cout de distribution	2	50	100	2	50	100
Cout de revient	2	633.33	1266.66	2	370	740

Compte d'inventaire permanent du produit A :

Eléments	Q	P.U	Montant	Eléments	Q	P.U	Montant
SI	0	0	0	Sortie	2	583.33	1166.66
Entrée	3	583.33	1750	SF	1	583.33	583.33
Total	3	------	1750	Total	3	------	1750

*Cout de production des produits A vendus = 2*583.33= 1166.66

Compte d'inventaire permanent du produit B :

Eléments	Q	P.U	Montant	Eléments	Q	P.U	Montant
SI	0	0	0	Sortie	2	320	640
Entrée	3	320	960	SF	1	320	320
Total	3	------	960	Total	3	------	960

*Cout de production des produits B vendus = 2*320= 640

4) cout de distribution :

Eléments	Produit A			Produit B		
	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
Charges directes de distribution	0	0	0	0	0	0
Charges indirectes de distribution	2	50	100	2	50	100
Cout de distribution	2	50	100	2	50	100

5) calcul du cout de revient

Eléments	Produit A			Produit B		
	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
Cout de production des produits vendus	2	583.33	1166.66	2	320	640
Cout de distribution	2	50	100	2	50	100
Cout de revient	2	633.33	1266.66	2	370	740

6) calcul du résultat analytique :

Eléments	Produit A			Produit B		
	Q	PU	Mts	Q	PU	Mts
Chiffre d'affaires	2	2000	4000	2	1000	2000
Cout de revient	2	633.33	1266.66	2	370	740
Résultats analytiques	2	1366.67	2733.34	2	630	1260

Etude de cas 2 :

1) calcul du seuil de rentabilité

On sait que : SR= CF / taux de marge sur cout variable

TMCV= MCV / CA

MCV= CA- CV

CV =20Q   CF=1000

Q= CA/ prix de vente unitaire = 4500 /60= 75

CV= 20*75= 1500

MCV= 4500-1500= 3000   TMCV= 3000/4500= 2/3

SR=1000 / (2/3) = (1000*3) /2 = 1500

2) calcul du point mort

CA ----------------- 30 jrs

SR----------------- X

X= (1500*30) /4500 = 10 jrs

Donc le point mort c'est le 10 avril